

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor (PPH Pasal 22 Impor) atas
barang dan jasa pada CV BDB**



Disusun oleh:

Berliana May Sauria Pakpahan

17.H1.0074

PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

Laporan Praktek Kerja Lapangan

**Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor (PPh Pasal 22 Impor) atas
barang dan jasa pada CV BDB.**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh gelar Ahli Madya

Pada Program Studi Perpajakan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Soegijapranata



PROGRAM STUDI PERPAJAKAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2020

HALAMAN MOTTO

MAZMUR 25:5

“Bawa lah aku berjalan dalam kebenaran-Mu dan ajarlah aku, sebab Engkau lah Allah yang menyelamatkan kan aku, Engkau kunanti-nantikan sepanjang hari”.

God is Good All the Time

All the Time God is Good



PERSEMBAHAN

Laporan Praktek kerja Lapangan dengan judul “**Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor (PPH Pasal 22 Impor) atas barang dan jasa pada CV BDB**”, penulis persembahkan kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus
2. Orang tua saya Bapak Santun Pakpahan dan Ibu Erida Sianipar, serta abang-abang saya Roy Pakpahan, Andre Pakpahan, Arpin Pakpahan serta adik adik saya Christien Pakpahan yang selalu mendukung saya dalam segala aspek.
3. Program studi Perpajakan Unika Soegijapranata tempat saya mendapatkan ilmu dan pengetahuan.
4. Sahabatku Maria Situmorang, Berty Simanullang, Mia Panggabean dan Nisa Kalimantan yang mendukung dalam doa.
5. Sahabatku “S2Funny” yaitu Monika Simanjorang, Okta Sinaga dan Dinar Munthe yang ada dalam suka dan duka menemani dalam proses belajar.
6. Nantulang saya Linggarjati Novi yang menjadi orang tua saya selama saya berada di Semarang untuk menjalani kuliah.
7. Sahabatku “PT JAYA SENTOSA” Avie, Sherly, Ariance, Reghina, Reysa, Vina dan Siska yang sudah berjuang bersama dari semester satu.
8. Sahabat Penyemangat dari jauh Jimmi Simanjuntak yang membantu dan mendukung dalam doa.

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

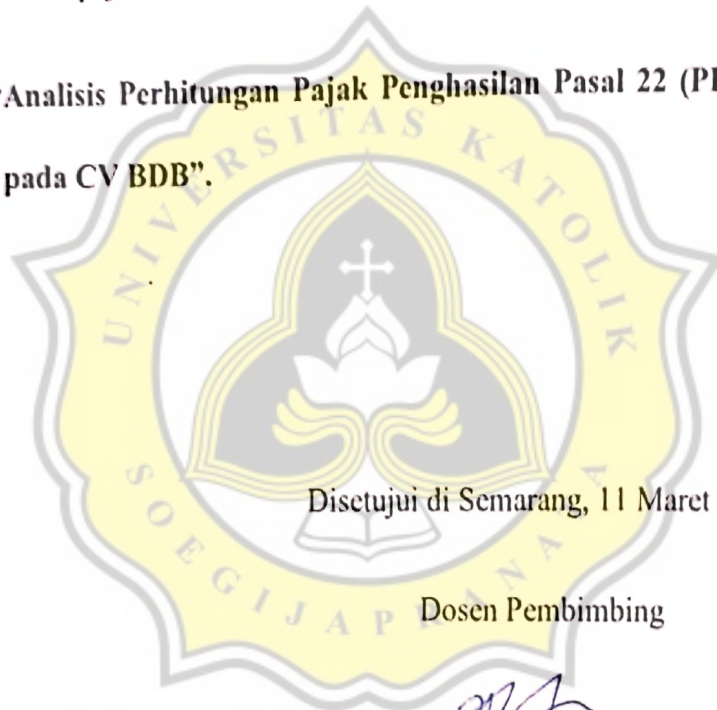
Nama : Berhiana May Sauria Pakpahan

NIM : 17.H1.0074

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : D-3 Perpajakan

Judul : **“Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 22 (PPH Pasal 22) atas barang dan jasa pada CV BDB”.**



Disetujui di Semarang, 11 Maret 2020

Dosen Pembimbing

(Yusni Warastuti, S.E.,M.Si)

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Berliana May Sauria Pakpahan

NIM : 17.H1.0074

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : D-3 Perpajakan

Menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir ini adalah benar hasil karya saya sendiri, apabila dikemudian hari ditemukan adanya plagiasi, manipulasi, dan bentuk kecurangan lainnya, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun itu dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 14 Mei 2020



Berliana May Sauria Pakpahan

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor (pph Pasal 22 Impor)
Atas Barang Dan Jasa Pada Cv. Bdb

Diajukan oleh : Berliana May Sauria Pakpahan

NIM : 17.H1.0074

Tanggal disetujui : 12 Mei 2020

Telah setuju oleh

Pembimbing : Yusni Warastuti S.E., M.Si.

Penguji 1 : Mg. Westri Kekalih S. S.E., M.E.

Penguji 2 : Paulina Rini Hastuti S.E.Akt., M.Si.

Penguji 3 : Yusni Warastuti S.E., M.Si.

Ketua Program Studi : Agnes Arie Mientarry Christie SE,MSi,Akt,BKP,CA

Dekan : Dr. Oct. Digdo Hartomo S.E., M.Si.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.H1.0074

HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Berliana May Sauria Pakpahan

Program Studi : Perpajakan

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis


Jenis Karya : Tugas Akhir

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul “Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor (PPH Pasal 22 Impor) Atas Barang dan Jasa pada CV. BDB” beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 8 Juli 2020

Yang menyatakan



Berliana May Sauria Pakpahan

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas karunia Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan dengan judul **“Analisis Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 22 Impor (PPh Pasal 22 Impor) atas barang dan jasa pada CV BDB”** dengan tepat waktu.

Tujuan dari penelitian ini adalah sebagai syarat dalam bentuk tanggung jawab penulis setelah melakukan Praktek Kerja Lapangan dalam menyelesaikan pendidikan D-III Perpajakan di Universitas Katolik Soegijapranata.

Dalam penyusunan Laporan Praktek Kerja Lapangan, penulis mendapat bantuan dari berbagai pihak yang telah membantu dan memberikan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan. Untuk itu, penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa untuk segala kasih karunia dan penyertaan nya yang selalu melimpah dan tak ada habisnya yang penulis rasakan.
2. Bapak Dr. Octavianus Digdo Hartono, M.Si, Akt. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Unika Soegijapranata.
3. Ibu Agnes Arie MC., SE., M.Si., Akt. Selaku ketua Program Studi Perpajakan Fakultas ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata.
4. Ibu Yusni Warastuti, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang sudah banyak membantu dengan memberikan arahan, masukan serta dukungan dalam menyelesaikan Laporan Praktek Kerja Lapangan.
5. MG. Westri Kekalih S, SE.,ME,

7. Bapak dan ibu dosen pengajar perpajakan serta tenaga pendidik yang telah membantu dalam proses belajar.
8. Kedua orang tua saya, Abang, Adik serta sanak saudara yang telah mendukung dalam doa, materi dan tenaga.
9. Sahabat-sahabat saya yang membantu dan mendukung saya didalam doa dalam proses pembuatan Tugas Akhir ini sampai dengan selesai.
10. Perusahaan CV BDB sebagai tempat penulis melakukan penelitian dalam menyusun Laporan Praktek Kerja Lapangan.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dalam proses penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan.

Penulis berharap hasil Laporan Praktek Kerja Lapangan yang telah disusun ini dapat menjadi referensi pembelajaran yang baru walaupun masih dalam ketidaksempurnaan. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membantu membangun sehingga penulis dapat menjadi lebih baik lagi.

Semarang, 14 Mei 2020



Berliana May Sauria Pakpahan

ABSTRAK

Pajak Penghasilan Pasal 22 merupakan salah satu jenis pajak yang dipungut langsung oleh bendaharawan pemerintah baik itu pemerintah pusat maupun pemerintah daerah maupun instansi lain yang berkaitan dalam bidang impor atau kegiatan yang lainnya. Rumusan masalah yang diangkat penulis adalah bagaimana perhitungan PPh Pasal 22 pada CV BDB dan yang seharusnya serta konsekuensi atas kesalahan dalam perhitungan PPh Pasal 22 yang berlaku. Penulis menggunakan data primer dan sekunder serta metode analisis menggunakan metode deskriptif kualitatif dan metode deskriptif kuantitatif. CV BDB merupakan perusahaan yang melakukan kegiatan dibidang jasa. Terjadi kesalahan perhitungan dalam laporan laba/rugi di tahun 2018 sehingga mengakibatkan lebih bayar atas PPh terutang sebesar Rp 481.737.338 untuk CV BDB. Atas lebih bayar tersebut maka langkah yang seharusnya dilakukan oleh CV BDB ialah dengan melakukan pemindahbukuan untuk pembayaran tahun berikutnya. Sebagai wajib pajak hendaknya kita mengetahui bagaimana cara menghitung pajak yang baik dan benar.

Kata Kunci: Kesalahan Perhitungan Pajak Penghasilan pasal 22, Pembetulan, Pemindahbukuan.



DAFTAR ISI

HALAMAN MOTTO	iii
PERSEMBAHAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN	v
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
HALAMAN PERNYATAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
KATA PENGANTAR	ix
ABSTRAK.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3
1.5 Sistematika Penelitian.....	4
LANDASAN TEORI.....	6
2.1 Definisi dan Unsur Dalam Perpajakan	6

2.1.1	Pengertian Pajak.....	6
2.1.2	Fungsi Pajak.....	6
2.1.3	Jenis Pajak.....	7
2.1.4	Tata Cara Pemungutan Pajak.....	8
2.2	Macam-Macam Pajak Penghasilan.....	9
2.3	Pajak Penghasilan.....	9
2.4	Pajak Penghasilan Pasal 22.....	9
2.4.1	Pengertian	9
2.4.2	Pemungut Pajak	9
2.4.3	Subjek Pajak.....	10
2.4.4	PPh Pasal 22 Impor.....	11
2.4.5	Penyetoran PPh Pasal 22 Impor.....	11
2.5	Pengecualian Dari Pemungutan Pajak Penghasilan Pasal 22.....	11
GAMBARAN UMUM DAN METODE PENELITIAN.....		13
3.1	Gambaran Umum CV. BDB.....	13
3.2	Struktur Organisasi CV. BDB	14
3.3	Metode Penelitian.....	16
3.3.1	Metode Pengumpulan Data.....	16
3.3.2	Jenis Data	16
3.3.3	Metode Analisis Data.....	16
PEMBAHASAN.....		18

4.1	Penghitungan PPh Pasal 22 CV. BDB.....	18
4.2	Laporan Laba Rugi CV BDB Tahun 2018.....	19
4.3	Perlakuan PPh 22 yang seharusnya.....	20
4.4	Konsekuensi Kesalahan Penghitungan Pajak Penghasilan	23
PENUTUP.....		24
5.1	Kesimpulan	24
5.2	Saran.....	25
DAFTAR PUSTAKA		26



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Laporan Laba Rugi CV. BDB Tahun 2018.....	19
Tabel 4.2 Laporan Laba Rugi CV.BDB Tahun 2018 yang seharusnya	21
Tabel 4.3 Perbandingan Perhitungan PPh CV BDB	22
Tabel 4.4 Pemindahbukuan Lebih Bayar CV BDB Tahun 2018.....	23



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1.....	15
-----------------	----

